

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АЛЬПИНЕ» за 2022 год**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Альпине» (далее «Компания» или ООО «Альпине») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 9 октября 2006 года под фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Альпине Майредер».

В марте 2010 года решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альпине Майредер» было принято решение об изменении фирменного наименования на Общество с ограниченной ответственностью «Альпине». В устав Компании было внесено соответствующее дополнение, на что Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве выдано Свидетельство (серия №77, №013088969) о государственной регистрации № 6107747961491 от 8 июня 2010 года.

В апреле 2013 года решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альпине» было принято решение об изменении места нахождения Общества на новое: РФ, 105082, г. Москва, Рубцовская набережная, д.3, стр. 3, пом.1, ком.25.

В результате произошедшей реорганизации Концерна в 2013 году было принято решение о выделении для работы на территории Российской Федерации в качестве отдельного независимого направления ALPINE CIS Holding GmbH. В связи с этим в декабре 2013 года было принято решение о смене единственного участника АЛЬПИНЕ БАУ ГмбХ на ALPINE CIS Holding GmbH, и заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале в размере 100%.

В сентябре 2017 года решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альпине» было принято решение об изменении места нахождения Общества на новое: РФ, 109044, г. Москва, ул. Динамовская, д. 1А, оф. 212, пом. II, комн. 11. В связи с этим произошла смена налогового органа и постановка на учет в ИФНС № 5 по г. Москве. Соответствующие изменения были внесены в ЕГРЮЛ 25 октября 2017 года.

Юридический адрес: 109044, г. Москва, ул. Динамовская, д. 1А, оф. 212, пом. II, комн. 11

Фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д.19, а/я 22.

Основными видами деятельности Компании являются строительство и реконструкция зданий и сооружений. На сегодняшний день ООО «Альпине», владеет всем необходимым инженерным потенциалом и современными мировыми технологиями, чтобы предложить своим заказчикам технологически оптимальное и экономически выгодное строительство.

В декабре 2014 года единственным участником Общества, ALPINE CIS Holding GmbH, было принято решение о внесении дополнительного вклада в размере 9 990 000,00 с целью увеличения уставного капитала ООО «Альпине» до 10 000 000,00 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 год составила 44 человек (2021 год: 60 человека).

В 2022 году ООО «Альпине» имела один крупный контракт в г. Москве с Заказчиком ООО «Сбербанк Капитал» на строительство и реконструкцию Многофункционального гостиничного комплекса, «Царев Сад» расположенного по адресу: г. Москва, Софийская набережная, вл36/10, ул. Болотная, д.10, Софийская набережная, д. 34, стр.2. ООО «Альпине» выступает в качестве генподрядчика.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учёте» и Положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, (ред. от 28.01.2018г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту, и вступившими в действие ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ», ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Основные положения учетной политики Компании приведены ниже.

2.2 Способы оценки основных средств

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Утверждение лимита ОС.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость больше **100 тыс. руб.** Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

Утверждение критерия существенности величины затрат на ремонт.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п.10 ФСБУ 6/2020). Величина затрат признается существенной, если она превышает **20%** первоначальной стоимости ОС.

Утверждение классификационных групп ОС, применяемых в организации (п.11 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС.

- земельные участки
- машины и оборудование
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- инвестиционная недвижимость

Оценка.

ООО «Альпине» относится к субъектам малого предпринимательства с 10.12.2020г.. Имеет право на упрощенные способы ведения учета и не проверяет ОС и капвложения на обесценение.

Утверждение способов и периодичности начисления амортизации (п.27-39 ФСБУ 6/2020).

А. Организация начисляет амортизацию за месяц.

Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

Б. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

В. По всем объектам ОС,, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Г. Сумма амортизации рассчитывается так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020).

Д. Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Е. Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. (п.31 ФСБУ 6/2020), то есть не превышает **20%** от ее первоначальной стоимости.

Ж. Срок полезного использования, считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации.

З. Для определения срока полезного использования, ликвидационной стоимости и материально-ответственного лица собирается комиссия во главе с генеральным директором и начальниками отделов.

1.6 Переходные положения.

Так как ООО «Альпине» является малым предприятием и имеет право вести учет в упрощенном порядке, то и в праве полностью перспективно перейти на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 51 ФСБУ 6/2020). При таком переходе факты хозяйственной жизни в отношении основных средств — это новые объекты учета (письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431). ФСБУ 6/2020 применяется к основным средствам, которые приняты к учету в 2022 году.

ФСБУ 6/2020 «ОС» работает вместе в ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В межрасчетный период корректируется остаток по счетам: 01 «ОС», 02 «Амортизация», 10 «Малоценка» в корреспонденции со сч.84 «Нераспределенная прибыль». Организация обеспечивает надлежащий контроль за объектами и ведет количественный учет на забалансовых счетах.

2.3 Способы оценки материально-производственных запасов

Приобретение материалов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов, включающая сумму фактических затрат Компании на их приобретение.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу. (п.6 ФСБУ 6/2019)

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней взвешенной себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

ФСБУ 5/2019 применяется с 01.01.2021 г. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Стоимость малоценных материалов, спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которых менее 12 месяцев, подлежит списанию на расходы Компании в момент ее передачи в производство или эксплуатацию.

2.4 Способы оценки капитальных вложений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Согласно ФСБУ 26/2020, к капвложениям относятся, в частности, затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования:

- непосредственно в качестве объектов основных средств или их составных частей;
- в процессе приобретения, создания, улучшения и восстановления объектов основных средств.

ООО «Альпине» начинает применять стандарт ФСБУ 26/2020 перспективно — положения

начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения стандарта, то есть с 2022 года.

Пункт 3 ФСБУ 26/2020 предусматривает, что стандарт не распространяется на вложения в объект, который предназначен не для использования компанией, а для продажи. По новому стандарту застройщик, учитывают расходы на строительство объектов на счете 20.

Обратная ситуация с затратами на ремонт. Если ремонтируется основное средство, которое используется для капвложений, то и расходы на такой ремонт будут капитализироваться. Таким образом, суммы по незавершенным ремонтам, затраты на которые подлежат капитализации по федеральным стандартам, надо перевести на счет 08. В отчетности за 2022 год эти суммы учитываются в группе статей «Основные средства».

Кроме того, запасы, предназначенные для использования в капвложениях, также включаются в состав капвложений (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Факт хозяйственной жизни	2021	2022	В межотчетный период
Затраты застройщика на строительство объекта, подлежащего передаче инвестору (п. 3 ФСБУ 26/2020)	08	20	Дебет 20 Кредит 08
Затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, необходимые для осуществления капитальных вложений (п. 16 ФСБУ 26/2020)	08	91	Дебет 84 Кредит 08
Запасы, предназначенные для использования при осуществлении капвложений	10	08	Дебет 08 Кредит 10 В отчетности за 2022 год показываются в группе статей «Основные средства»
Незавершенные ремонты, затраты на которые подлежат капитализации по ФСБУ 26/2020 или ФСБУ 6/2020	20 (23)	08	Дебет 08 Кредит 20 (23) В отчетности за 2022 год показываются в группе статей «Основные средства»

2.5 Способы оценки Аренды ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Договоры без выкупа и субаренды, в которых срок аренды не превышает 12 месяцев, **арендатор** вправе учитывать в упрощенном порядке, то есть не отражать в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Возможность пролонгации по договору и сам факт пролонгации значения не имеют (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, п. 4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

После начала действия ФСБУ 25/2018 Компания вправе продолжить вести учет в упрощенном порядке.

В **ФСБУ 25/2018** отсутствуют понятия «упрощенный порядок учета договоров аренды», «упрощение для арендатора». При этом такими понятиями оперируют Минфин (информационное сообщение от 25.01.2019 N ИС-учет-15), БМЦ (рекомендация Фонда «НРБУ "БМЦ"» от 06.03.2020 № Р-111/2020-КпР «Объекты с низкой стоимостью в целях применения **ФСБУ 25**»), и их используют на практике.

Для арендатора **ФСБУ 25/2018** предусматривает два упрощения:

- упрощенный порядок учета определенных договоров. Как правило, это краткосрочная аренда и аренда малоценных объектов;
- упрощенные способы расчета фактической стоимости ППА и оценки обязательства.

Упрощенный порядок учета определенных договоров

Суть упрощенного учета в том, что арендатор по определенным договорам не отражает в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Он признает только расходы по арендным платежам аналогично старому порядку, когда предмет аренды

учитывается на балансе арендодателя. Делает он это равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода. Таким образом, арендатор фактически не применяет ФСБУ 25/2018 и сохраняет прежний порядок учета (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018, п. 4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

Такой упрощенный порядок учета арендаторы вправе применять к договорам, которыми в первую очередь одновременно предусмотрено:

- право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору, и его выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости невозможен;
- передача предмета аренды в субаренду не предполагается.

Во вторую очередь дополнительно выполняется одно из условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, то есть стоимость аналогичного нового объекта, не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор вправе применять упрощенные способы бухучета.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Упрощенные способы расчета фактической стоимости ППА и оценки обязательства

Данное упрощение предусмотрено для арендатора, который вправе применять упрощенные способы бухучета. Суть упрощения в том, что арендатор формирует стоимость актива в усеченном виде и оценивает обязательство по аренде без дисконтирования.

В фактическую стоимость ППА такие арендаторы вправе включить только:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

При принятии такого решения в фактическую стоимость ППА не включайте и признавайте в расходах в периоде возникновения:

- затраты, связанные с поступлением и доведением предмета аренды до состояния, пригодного для использования;
- величину оценочного обязательства, например, по демонтажу, восстановлению окружающей среды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. То есть не нужно дисконтировать арендные платежи, чтобы определить сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

В таких случаях арендатор вправе продолжать вести учет предмета аренды за балансом.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п.п. 8 и 9 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» в ред. от 06.04.2015г.). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. (п. 14 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»).

Бухгалтерский учёт финансовых вложений организуется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»).

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, пересматриваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений в соответствии с критериями, указанными в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В декабре 2017 года ООО «Альпине» предоставила заем ООО «Стенбридж» в размере 1 300 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 9 % сроком до 18.03.2018 г. , с пролонгацией до 17.03.2022 года. По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 589 167,12 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. заем и проценты не погашены.

В сентябре 2020 года ООО «Альпине» предоставила заем физлицу Лопатину П.П. в размере 700 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 4,25 % сроком до 21.03.2021 г. с пролонгацией до 31.03.2022 года По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 49 184,36 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. заем и проценты погашены полностью.

Предоставленный займ сотруднику ООО Альпине Удачину А.В., после его увольнения, в сентябре 2021г. переведен на счет 58 Финансовые вложения. В сентябре 2018 года ООО «Альпине» предоставила заем Удачину А.В. в размере 1 000 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 7,25 % сроком до 02.02.2020 г. с пролонгацией до 30.06.2021 года По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 313 636,99 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. заем и проценты не погашены.

2.6 Расходы по займам и кредитам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ №107н от 6 октября 2008 года, в редакции от 06.04.2015г. с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 1 января 2015г.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компании как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, фактически полученной на расчетный счет Компании.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В июне 2021 года от АЛЬПИНЭ СИС ХОЛДИНГ ГмбХ получен займ по Договору № 4 от 03.06.2021г. на сумму 290 000,00 EUR. с процентной ставкой в размере 4,0 % сроком до 31.12.2021г. , с пролонгацией до 31.12.2022 года. В 2021г. часть займа в размере 50 850,00 EUR были погашены. В 2022г. займ в размере 19 900,00 EUR был погашен. По состоянию на 31.12.2022г. остаток займа по договору составил 219 250,00 EUR, По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 15 095,27 EUR.

В сентябре 2019г. СБК «СТЕКЛО» в размере 100 000 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 5.5 % сроком до 01.02.2020г. В ноябре 2020г. по Доп.соглашению к Договору займа было получено еще 50 000 000 руб., а в декабре 2020г. часть займа в размере 50 000 000,00 были погашены. По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 11 480 662,85 руб. В декабре 2020г. часть процентов в размере 4 527 794,00 были погашены. По состоянию на 31.12.2020 г. остаток займа и процентов составил 106 952 868,85 руб. За 2021 год еще начислены проценты на сумму 13 500 000,00. За

2022 год начислены проценты на сумму 13 500 000,00. Общая сумма задолженности на 31.12.2022г. составила – 133 952 868,85 руб.

В январе 2021 году ООО «Альпине» получила займ от СБК в размере 176 905 970,04 с процентной ставкой 13,50% со сроком погашения до 02.10.2021г. с пролонгацией до 30.06.2022г. За 2021 год сумма начисленных процентов составила 22 573 686,46 руб. 8 апреля 2022 г. было подписано Соглашение о зачете встречных однородных требований по гарантийным удержаниям на основании Договора Генерального подряда 1 этап строительства и реконструкции Многофункционального гостиничного комплекса, «Царев Сад» расположенного по адресу: г. Москва, Софийская набережная, вл36/10, ул. Болотная, д.10, Софийская набережная, д. 34, стр.2. на сумму 194 179 747,50, в том числе погашение займа 176 905 970,04 и %% по займу 17 273 777,46. За 2022 год сумма начисленных процентов составила 6 412 235,57 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. заем погашен полностью, и сумма не погашенных процентов составила 11 712 144,57.

Между ООО «Альпине» и ИП Ходыкин в 2021 году был заключен Агентский договор 17-12/20 от 17.12.2020г. по поиску приобретателя недвижимости – жилых и не жилых помещений на сумму 50 000 000,00 с вознаграждением 5 % от цены договора. В рамках данного договора на Агента (Альпине) был открыт и зачислен аккредитив на 50 000 000,00 руб. Действуя по распоряжению Принципала (ИП Ходыкин) Альпине производила платежи третьим лицам. Оставшаяся сумма, за исключением вознаграждения агента, в размере 23 800 000,00 должна была быть перечислена Принципалу. В июне 2021 года ,между ООО Альпине и ИП Ходыкин было заключено Соглашение о новации долгового обязательства в вексельное обязательство под 5% годовых со сроком предъявления не ранее 15 июня 2022г. За 2021-2022 гг начислены проценты по обязательству в размере – 1 832 273,97 руб. Таким образом общая задолженность на 31.12.2022г. составила – 25 632 273,97 руб.

В декабре 2022г. ООО «Першинг Пойнт» в размере 1 200 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 7.5 % сроком до 31.01.2023г. За 2022г начислены проценты по обязательству в размере – 739,73 руб. Таким образом общая задолженность на 31.12.2022г. составила – 1 200 739,73 руб.

2.7 Принципы формирования и признания доходов

К доходам по основной деятельности относятся доходы от договоров строительного подряда и инжиниринговых услуг. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по договорам генерального подряда признаются в Компании способом «по мере готовности» в соответствии с требованиями п. 17 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина РФ № 116н от 24 октября 2008 года в редакции от 06.04.2015 года.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В бухгалтерском учете Компании выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ на счете 46. «Выполненные этапы по незавершенным работ».

2.8 Принципы формирования и признания расходов

Учет затрат по обычным видам деятельности производится на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Компания подразделяет расходы на прямые, косвенные и внереализационные (прочие).

Прямые расходы включают:

- стоимость материалов, непосредственно затраченных на строительство;
- стоимость субподрядных работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно принимающих участие в процессе строительства, разработке проектной документации и т.п.;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно участвующим в строительстве;
- общепроизводственные расходы (распределяются на объекты строительства).

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство». Учет прямых затрат в разрезе по основным производственным видам деятельности осуществляется отдельно на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат, обусловленных процессом обслуживания производства, осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по основным производственным видам деятельности.

Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные расходы), подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. В бухгалтерском учете расходы на рекламу признаются расходами по обычным видам деятельности в качестве коммерческих расходов (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, такие затраты отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Они не нормируются и включаются в расходы полностью в том отчетном периоде, к которому они относятся, как предусмотрено учетной политикой организации (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99). В налоговом учете, нормируемые рекламные расходы признаются в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. Расходы, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» (коммерческие расходы), подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.9 Порядок формирования резервов

С целью соблюдения правила осмотрительности Компания начисляет следующие виды резервов:

2.9.1 Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. При этом сумма созданного резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов выручки отчетного (налогового) периода (п. 4 ст. 266 НК РФ).

2.9.2 Резерв на оплату отпусков

Организация создает в бухгалтерском и налоговом учете резерв на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010). Его цель - показать участникам, что на отчетную дату у организации есть обязательство перед работниками по оплате отпусков (п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010). Этот резерв создается и корректируется 31 декабря каждого года. Отчисления в резерв делаются на последнее число месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам.

Отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска, а также начисленные на их сумму страховые взносы в текущем отчетном периоде начисляются за счет резерва.

Если начисленного резерва не хватает, отпускные (компенсации за неиспользованный отпуск) начисляются в дебет счетов учета затрат.

Оценочное обязательство определяется по формуле: $\text{ОценОбяз} = \text{ср.сумСрЗар} \cdot \text{Дни} \cdot (1 + \text{СмВз} / 100\%)$, где «ср.сумСрЗар» - среднедневной заработок работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства; Дни - не использованные дни отпуска на которые работник имеет право; СмВз - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам работнику в процентах; N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Для определения процента отражения резерва в налоговом учете в текущем периоде, Организация использует формулу: $\text{ОценОбяз} \cdot 100 / (\text{СмЗар} + \text{СтрВзн})$, где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации по состоянию на 31 декабря каждого года; СмЗар - Сумма зарплаты за истекший налоговый период; СтрВзн - сумма страховых взносов за соответствующий налоговый период.

По состоянию на 31 декабря текущего года Организация проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков. Для этого посчитывается сумма резерва, начисленного за год, и сумма фактических расходов на оплату отпусков за год. Если сумма резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разницу надо включить во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разницу надо включить в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

2.9.3 Резерв по расходам по договорам строительного подряда

В целях равномерного включения расходов по договорам строительного подряда в состав прямых затрат на производство и реализацию работ, формируется резерв по расходам по договорам строительного подряда. Данный резерв рассчитывается исходя из оценки фактически выполненных работ субподрядчиком на отчетную дату в соответствии с требованиями п.п. 16 и 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.10 Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках Компании.

Величиной текущего налога на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива) отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

2.11 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведётся в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Остатки средств на валютных счетах Компании, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в рублях в суммах, определенных путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода, а также на дату совершения операции.

В соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, при приобретении права требования указанные имущественные права принимаются к налоговому учету по стоимости, определяемой исходя из цены их приобретения и расходов, связанных с их приобретением.

При этом в соответствии с п.10 ст.272 НК РФ расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего расхода. Номинал права требования в силу ст.270 НК РФ для целей налогообложения прибыли в расходах не учитываются.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на отчетную дату, составляли:

1 доллар США = 70,3375 рублей (31 декабря 2021 года 74,2926);
1 евро = 75,6553 рублей (31 декабря 2021 года – 84,0695).

Расходы и доходы Компании от курсовых разниц отражаются в составе прочих доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках (свернуто).

3 РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

(к стр. 1150 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2021г. сумма 2 310 тыс. руб.

Так как ООО «Альпине» является малым предприятием и имеет право вести учет в упрощенном порядке, то и в праве полностью перспективно перейти на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 51 ФСБУ 6/2020). При таком переходе факты хозяйственной жизни в отношении основных средств — это новые объекты учета (письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431). ФСБУ 6/2020 применяется к основным средствам, которые приняты к учету в 2022 году.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость больше **100 тыс. руб.** Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

В переходном периоде, после сдачи годового баланса за 2021 год, списаны на за балансовый счет Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб., на сумму 107 тыс. руб.

3.2 Запасы

(к стр. 1210 бухгалтерского баланса)

В запасах на 31.12.2021г. в сумме 571 817 тыс. руб. отражены остатки ТМЦ на складе в размере 124 677 тыс. руб. и НЗП работы и услуги в сумме 447 140 тыс. руб.

ФСБУ 5/2019 применяется с 01.01.2021 г. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В переходном периоде, после сдачи годового баланса за 2021 год, списаны на за балансовый счет малоценные ТМЦ, спецодежда и спецоснастка, срок эксплуатации которых менее 12 месяцев, на сумму 14 996 тыс. руб.

на 31.12.2022г. (к стр. 1210 бухгалтерского баланса)

В запасах на 31.12.2022г. в сумме 825 149 тыс. руб. отражены остатки ТМЦ на складе в размере 76 172 тыс. руб и НЗП работы и услуги в сумме 748 977 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (к стр. 1260 бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы на конец года составили 1 791 037 тыс. руб. В состав ПОА вошли остатки по выполненным этапам работ, не переданных Заказчику. По условиям контракта с Заказчиком, Альпине являясь Генеральным Подрядчиком все выполненные работы до окончания контракта учитывает на своем балансе, а передача законченного строительства происходит в момент завершения контракта и передачи всех накопленных объемов работ. По состоянию на 31.12.2022г. Работы выполненные но не переданные Заказчику составили 1 790 843 тыс.руб. Контракт длится с октября 2019г.

3.3 Уставный капитал

(к стр. 1310 бухгалтерского баланса)

В 2013 году произошла реструктуризация Концерна «АЛЬПИНЕ» в Австрии, где было принято решение о изменении состава учредителей в дочерних-зависимых компаниях. В связи с этим в ООО «Альпине» прошла смена учредителя. На основании Договора-купли продажи доли в Уставном капитале от 18.12.2013г. Альпине Бау ГмбХ (Австрия) единственный участник, уступила свои права АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ (Австрия) в полном объеме. На основании этого АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ является единственным Учредителем ООО «Альпине», доля в уставном капитале Общества – 100%.

В декабре 2014 года единственным участником Общества, ALPINE CIS Holding GmbH, было принято решение о внесении дополнительного вклада в размере 9 990 000,00 с целью увеличения уставного капитала ООО «Альпине» до 10 000 000,00 рублей.

Таким образом на 31.12.2022г. уставный капитал ООО «Альпине» составляет 10 млн. руб. и оплачен полностью.

(к стр. 1370 Нераспределенная прибыль)

На 31.12.2021г. сумма 43 063 тыс. руб. В связи с началом применения в 2022 году новых ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», ФСБУ6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" в переходном периоде, после сдачи годового баланса за 2021 год, были списаны: ОС - ., на сумму 107 тыс. руб. ТМЦ - на сумму 14 996 тыс. руб. итого на общую сумму 15 103 тыс. руб. на сч 84.02 «Убыток» таким образом входящий остаток по стр. (1370) на 31.12.2021 года составил – сумму нераспределенной прибыли 27 960 тыс. руб. а на 31.12.2022г. – 18 275 тыс.руб.. Нераспределенная прибыль уменьшена за счет убытка текущего (2022г.) периода на сумму 9 685 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатов).

3.4 Займы и кредиты

(к стр. 1410 бухгалтерского баланса)

Долгосрочных займов и кредитов на 31 декабря 2022 и 2021 годов нет.

(к стр. 1510 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные займы и кредиты на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.						
Кредитор/ Займодавец	Валюта займа/ кредита	Год получения	Год погашения	Ставка	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
ALPINE CIS Holding GmbH	EUR	2021	2022	4%	239,15	219. 250
Сбербанк Капитал	рубли	2021	2022	9%	176 906,00	-
СБК СТЕКЛО	рубли	2019	2022	13.5%	100 000,00	100 000,00
Першинг Пойнт	рубли	2022	2023	7,5%	-	1 200,00
ИП Ходыкин	рубли	2021	2022	5,0%	23 800,00	23 800,00
Итого					320 811,00	141 587,00

За 2022 год по заемным средствам начислены проценты в размере 22 222 тыс. руб. (2021 год: 37 358 тыс. руб.). и погашено в 2022г. процентов на сумму – 17 323,02 тыс. руб. Общая задолженность по процентам составила – 48 640 тыс. руб. (отражено в стр. 1510).

3.5 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2021 и 2022 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
	2021	2022
Условный доход по налогу на прибыль	1.090	(2.192)
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1.445	0.92
по методу признания выручки «по мере готовности»	-	-
по прощению долга от Учредителя	-	-
по резерву по сомнительным долгам	-	-
Итого	1.445	0.92
Постоянный налоговый актив:		
по переоценке заемных средств	-	-
по методу признания выручки «по мере готовности»	-	-
По расходам будущих периодов	-	-
Итого	-	-
Увеличение отложенного налогового актива:		
по непризнанному убытку отчетного периода	-	-
по основным средствам и прочим	-	-
Доходы будущих периодов (50% прибыль текущего года)	(1.279)	-
Итого	(1.279)	-
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам и прочим	0.022	-
по материальным затратам	-	0.053
курсовые разницы	-	(5.56)
НЗП	-	(0.052)
Формирование резерва по отпускам	-	(0.08)
Итого	0,022	(5.54)
Итого текущий налог на прибыль	1.279	(6.817)
Постоянные налоговые активы и обязательства отражены в отчете о прибылях и убытках свернуто.		

3.6 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

(к стр. 2110 отчета о прибылях и убытках)

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2021	2022
Выручка по договорам строительного подряда	492.480	204.58
Выручка от оказания инжиниринговых услуг	-	-
Выручка от оказания услуг технического надзора	-	-
Прочая выручка	3.333	1.612
Итого	495.82	206.20

3.7 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

(к стр. 2120 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2022
Расходы по договорам строительного подряда	351.444	116.495
Себестоимость инжиниринговых услуг и прочей реализации	-	-
Итого	351.444	116.495

3.8 Выручка и расходы по договорам строительного подряда

Выручка и расходы по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» за 2022 год представлены следующим образом:

Заказчик	Выручка	Расходы	Авансы полученные и задолженность перед заказчиками	Не предъявленная к оплате дебиторская задолженность
1	2	3	4	5
ООО «Миллениум Проперти Менеджмент				10 238
ООО Сбербанк Капитал	204.58	116.496	-	-
Услуги генподряда	1.612	-		
ООО «Першингш Пойнт»				9.898
АО СМК	--	-		0.199
ООО Хантер		-	-20 000	0.600
Прочие дебиторы/кредиторы	-		-	.0.01
Итого	206.20	116.495	-20 000	20.948

Выданные авансы субподрядчикам на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года включали:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
ЗАО АЛМАЗ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД	0,218	0,218
ООО «Аркада групп»	6,636	8,731
ООО «АлСтрой»	0,085	1,086
АО АГ Авилон	5,189	-
ООО БастионСтрой	2,439	0,073
ООО «Изоколь»	1,504	1,504
ООО «Висремстрой»	1,250	-
ООО «ИнжСтрой»	21,953	29,769
ООО «Обинс»	4,287	4,287
ООО «СБ Сигнал Монтаж»	138,859	168,909
ООО Алюм	6,629	6,629
ООО «Мостехсервис»	0,750	1,422
ООО Олекса	0,758	0,358
ИП Осипов	0,600	0,600
ИП Ильин	-	2,629
ИП Никишов	-	1,200
ИП Станкевич	-	1,100
ООО «МеталлГарант»	3,119	3,119
ООО «Алекс»	-	6,754
ООО «МК Финалит»	0,451	2,248
ООО Мандарин	4,798	2,197
ООО «Союзспецстрой»	0,914	0,914
ООО Град Московская коллегия	-	1,110
ООО ПЦК	3,965	-
АО «Университет КСБ ИЦ»	1,079	4,050
ООО ПСФ «Гранитремстрой»	10,161	10,161
ООО ПЦЭСК	3,000	3,000

ООО «Технология фасадов»	2,698	2,698
ООО дормакаба Евразия	-	0,226
ООО «Вликом»	5,716	5,716
ООО «ГетСтоун»	3,614	3,614
ООО «Емал»	3,576	3,576
ООО «Ла Вита»	0,786	0,786
ООО СМР	1,507	6,048
ООО «Оберон»	0,652	0,652
ООО Парк Инвест	4,723	4,723
ООО «Строймонолит»	1,588	1,588
ООО ТТС	0,415	-
ООО «Строй Дизайн»	6,700	6,700
ООО ЭКМ	0,340	-
ООО «Технические Решения»	6,000	3,021
ООО «Сигма»	0,700	0,700
ООО СК ВЭСК	0,954	2,254
ООО СК Илиев	-	5,469
ТК Элеватор	5,581	8,125
ООО Фарна	1,500	1,500
Филиал № 11 «Горэнергосбыт» ПАО МОЭК	18,075	3,170
ООО МДМ Лайт	-	0,720
ООО Оберон	0,651	0,815
ООО Эшли-Групп		1,702
Прочие	3,606	4,283
Итого	287,378	329,51

3.9 Прочие доходы

(к стр. 2340 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2022
Курсовые разницы по расчетам	1,478	4,330
Реализация товарно-материальных ценностей	-	-
Реализация ОС	1,726	-
РЕЗЕРВЫ НА ОТПУСК, Списание резерва сомнительных долгов	-	-
Пени, штрафы по договорам подряда	-	-
Генподрядные услуги	3,255	2,229
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	1,812	4,951
Прочая реализация	7,847	0,607
Итого	16,117	12,117

3.10 Прочие расходы

(к стр. 2350 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2022
Курсовые разницы	-	-
Реализация ОС	0,164	-
Списание дебиторской задолженности	0,256	-
Комиссия банка	0,201	0,111
Расходы прошлых лет	0,127	0,255
Госпошлина	0,148	0,115
Отклонение курса продажи валюты	0,523	0,148
Прочие расходы	-	-
ПНО (в т.ч. пени , штрафы)	7,226	4,603
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	19,137	16,478
Итого	27,782	21,706

4 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрому изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Компанией и проверенные налоговые декларации.

Хотя руководство, основываясь на своей трактовке прошлого и текущего налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, сохраняется риск того, что налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н, в ред. от 06.04.2015г. являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Вид деятельности
2	3	4	5
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	404993, Австрия, Вена, Безендорфер штрассе, 1/28.	Материнская компания (новая)	Строительная деятельность

Операции со связанными сторонами в течение 2022 года:

тыс. руб.			
Связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение работ, услуг, основных средств	По договору уступки
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	-	-	3,484
Итого	-	-	3,484

Связанные стороны	Предоставленные займы	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	17,729	-	21,213
Итого	17,729	-	21,213

Операций со связанными сторонами в течение 2021 года:

тыс. руб.

Связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение работ, услуг, основных средств	По договору уступки
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	-	-	3,871
Итого	-	-	3,871

Связанные стороны	Предоставленные займы	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	20,621	-	24,492
Итого	20,621	-	24,492

В соответствии с учредительными документами, единоличным исполнительным органом управления Компании является Генеральный директор.

До 29 марта 2010 года должность генерального директора занимал Ганс-Юрген Мико. С 29 марта 2010 года генеральным директором Компании являлся Швайцер Йоханнес Оскарович. С 29 апреля 2012 года и по 19 апреля 2022 года генеральным директором Компании был Ульзамер Клаус Роланд. С 20 апреля 2022года и по настоящее время генеральным директором является Митасов Олег Викторович.

Размер вознаграждений, выплаченных Компанией основному управленческому персоналу в 2021 и 2022 годах, составил:

В состав управленческого персонала включены: Генеральный директор (2), Главный бухгалтер, Руководитель службы персонала, Исполнительный директор, Руководитель строительства, Начальник ПТО, Начальник отдела охраны труда, Главный энергетик, Руководитель проектного управления, Главный инженер (2 чел.), Руководитель службы строительного контроля, Начальник отдела МТО, Начальник АХО, Главный спец. архитектурной группы, Советник Генерального директора, Ведущий юрист, Ведущий инженер СТО, Главный механик (2 чел).

тыс. руб.

Вид вознаграждения	2021	2022
Фонд оплаты труда (оклад, премия, ежегодный отпуск, компенсации)	43,447	36,050
Отчисления в социальные фонды	5,751	6,118
Итого	49,198	42,17

Генеральный Директор _____ Митасов О.В.

Главный бухгалтер _____ Эсси-Эзинг А.В.
30 марта 2023 года

